

# **PROFITAS, ECONOMÍA, POLÍTICA E INFORMACIÓN EMPRESARIAL CRÍTICA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Profitas, Economía, Política e Información Empresarial Critica S.A., se dedican a las actividades de asesoría y desarrollo corporativo, inició sus actividades económicas el 19 de febrero de 2004, con domicilio en la ciudad de Quito, calle Suecia número 277 y Av. de los Shyris.

### **2. BASES DE LA ELABORACIÓN**

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

### **3. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES**

Se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

#### **Instrumentos Financieros**

##### **Inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta**

Las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta en las entidades que no son asociadas, negocios conjuntos ni subsidiarias se miden inicialmente al precio de transacción, excluidos los costos de transacción. A partir de entonces, dichas inversiones se miden a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados. Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad, las inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor. Los dividendos se incluyen en otros ingresos.

##### **Préstamos por cobrar**

PROFITAS, ECONOMIA, POLITICA E INFORMACION EMPRESARIAL CRITICA S.A., otorga préstamos ocasionalmente a sus asociadas o empleados. Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro del valor. El ingreso por intereses se incluye en otros ingresos.

##### **Cuentas comerciales por cobrar**

## **PROFITAS, ECONOMÍA, POLÍTICA E INFORMACIÓN EMPRESARIAL CRÍTICA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

#### **Deterioro del valor de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

#### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. La entidad compra ciertos bienes a proveedores en el extranjero. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo son:

Edificios 20 años

Maquinaria 10 años

Equipo de Computación 3 años

## **PROFITAS, ECONOMÍA, POLÍTICA E INFORMACIÓN EMPRESARIAL CRÍTICA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

#### **Provisiones**

Se reconoce una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que la entidad deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento libre de riesgo antes de impuestos basada en bonos del estado con el mismo plazo que las salidas de efectivo esperadas.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### **Beneficios a los empleados: planes de beneficios definidos post-empleo**

PROFITAS, ECONOMIA, POLITICA E INFORMACION EMPRESARIAL CRITICA S.A., tiene la obligación con sus empleados actuales y anteriores de garantizarles pensiones acordes a sus esquemas de pensiones de beneficios definidos según el salario final. Las condiciones de los esquemas obligan al a ofrecer a los empleados una pensión equivalente al 1,5% de su salario final por cada año de servicio prestado. Los planes de pensiones de beneficios definidos son parcialmente financiados por la entidad mediante pagos a entidades legales separadas establecidas con el único propósito de pagar las pensiones de los empleados.

Mide los pasivos (activos) por beneficios definidos al valor presente de sus obligaciones dentro de los planes de beneficios definidos a la fecha sobre la que se informa, y les resta el valor razonable a la fecha sobre la que se informa de los activos del plan con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones. Las obligaciones correspondientes a los planes de beneficios definidos se determinan usando el método de la unidad de crédito proyectada. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

#### **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

#### **Impuesto corriente**

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

En las dos jurisdicciones donde el opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Impuesto diferido**

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

**Reconocimiento de ingresos**

Ingresos por trabajos extraordinarios - se reconocen cuando su monto puede ser cuantificado de manera confiable y existe evidencia razonable de su aprobación por parte del cliente. Los ingresos por reclamaciones se reconocen cuando pueden ser cuantificados confiablemente y cuando, derivado del avance en la negociación, existe evidencia razonable de que el cliente aceptará su pago.

Los ingresos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

**Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

**Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos informa los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan los siguientes conceptos:

**Flujos de efectivo**

Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

## PROFITAS, ECONOMÍA, POLÍTICA E INFORMACIÓN EMPRESARIAL CRÍTICA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

- **Actividades de operación**  
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Grupo, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión**  
Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento**  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### 4. DETALLE DE CUENTAS MAS SIGNIFICATIVAS

##### Efectivo y Equivalentes

Está conformado de las cuentas:

Caja Dolares	50,00
Produbanco Cta. Cte	596,31
Produbanco Internacional (ahorros)	14.431,85
Promerica cta.ahorros	1.447,96
Banco Internacional	1.641,15

##### Cuentas por cobrar comerciales, neto

Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por cobrar tienen vencimientos cortos. De acuerdo con el criterio de la administración, las cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad, por lo que no se estima provisión por deterioro de la cartera.

CTAS.Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
Cientes Crédito	55.668,18
EXTERIOR	
Cxc Eurasia Grup	1.000,00

Credito Tributario IVA	32.736,24
I.R. Retenido	9.258,33
Saldo I.R. a favor	10.434,05

**PROFITAS, ECONOMÍA, POLÍTICA E INFORMACIÓN EMPRESARIAL CRÍTICA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Propiedad Planta, Equipo y Activos Intangibles**

Se forman de la siguiente manera:

Muebles y Enseres	7.335,05
Equipos de Computacion	3.405,00
Software	2.402,00
INMUEBLES-EDIFICIOS	167.520,88
Deprec.acum.Muebles y Enseres	-4.065,02
Deprec.acum.Equipos de computación	-3.237,58
Amortizacion acumulada SOFTWARE	-2.402,00
Deprec.acum.Edificios	-36.296,05
	<u>134.662,28</u>

**Cuentas por pagar**

Están conformadas por:

**CUENTAS POR PAGAR**

Diners Club	117,01
Proveedores Nacionales Relacionados	33.213,25
Proveedores Nacionales No Relacionados	2.932,69
Impuesto Renta Empresa	4.837,02
15% Utilidades Empleados	3.136,65
Décimo tercer sueldo	471,02
Décimo cuarto sueldo	768,02
Aporte Personal IESS	405,53
Aporte Patronal IESS	392,46
Fondos de Reserva	149,92
Prestamos Quirografario	50,13
Retenciones Renta	5.709,48
Retenciones IVA	<u>7.969,89</u>
	60.153,07

**PASIVO LARGO PLAZO**

**PRESTAMOS FINANCIEROS**

Banco Promerica	11.262,94
Garantias por Pagar	<u>3.231,04</u>
	14.493,98

**PROFITAS, ECONOMÍA, POLÍTICA E INFORMACIÓN EMPRESARIAL CRÍTICA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Impuesto a la renta**

El Impuesto a pagar se liquidó de la siguiente manera:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	20.911,00
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	3.136,65
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	4.212,12
(=) UTILIDAD GRAVABLE	21.986,47
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	21.986,47
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4.837,02
(-)ANTICIPO MINIMO CASILLERO	3.307,20
GASTO NO DEDUCIBLE PROXIMO AÑO	
(+) SALDO ANTICIPO MINIMO POR PAGAR	3.307,20
(-) RETENCIONES EN LA FUENTES REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL	9.258,33
ANTICIPO PAGADO	
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	10.434,05
IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR	-14.855,36

**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social tiene un valor de Usd. 10.000,00 Dólares

Atentamente,



**LCDA. MERCEDES RAMIREZ**  
**CONTADORA**